

Тема 6. Система счетов и двойная запись

План лекции

1. Счета бухгалтерского учета, их строение и назначение;
2. Двойная запись, ее сущность и значение;
3. Простые и сложные бухгалтерские записи;
4. Оборотные ведомости, принципы их построения и значение их в учете;
5. Синтетические и аналитические счета

Схемы бухгалтерских счетов

А

П

Д	Название счета	К	Д	Название счета	К
Сн				С н	
Увеличение средств (+)	Уменьшение средств (-)		Уменьшение средств (-)	Увеличение средств (+)	
ΣОб по дебету	ΣОб по кредиту		ΣОб по дебету	ΣОб по кредиту	
Ск =				Ск =	

$Ск = Сн + \Sigma Об \text{ по дебету} - \Sigma Об \text{ по кредиту}$

$Ск = Сн + \Sigma Об \text{ по кредиту} - \Sigma Об \text{ по дебету}$

Основные определения по счетам бухгалтерского учета

Метод записи хозяйственной операции на счете, при котором каждая операция записывается дважды в одной и той же сумме в дебет одного счета и кредит другого, называется методом двойной записи.

Указание дебетуемого и кредитуемого счета и суммы отражаемой хозяйственной операции называется бухгалтерской записью или проводкой.

Дебет счета	«Касса»	100
Кредит счета	«Расчетный счет»	100

Взаимосвязь счетов, по которым отражается операция, называется корреспонденцией счетов, а счета, участвующие в этой корреспонденции, называются корреспондирующими.

Чтобы составить бухгалтерскую проводку, необходимо последовательно выяснить вопросы:

1. Экономический смысл операции;
2. Какие счета корреспондирует по этой операции;
3. Какие это счета (активные или пассивные);
4. Составить бухгалтерскую проводку.

Открытие счетов

Д Основные средства К	
<i>Сн 50800</i>	

Д Уставной капитал К	
	<i>Сн 51300</i>

Д Материалы К	
<i>Сн 582</i>	

Д Резервный капитал К	
	<i>Сн 80</i>

Д Расчетный счет К	
<i>Сн 160</i>	

Д Прибыль К	
	<i>Сн 335</i>

Д Касса К	
<i>Сн 8</i>	

Д Покупатели и заказ. К	
<i>Сн 330</i>	

Д Расч. по опл. труда К	
	<i>Сн 100</i>

Д Поставщики и подряд. К	
	<i>Сн 65</i>

Д Доходы буд периодов К	

Д Основные средства К	
Сн 50800	
7) 240	
Од 240	Ок -
Ск 51040	

Д Материалы К	
Сн 582	
5) 45	
Од 45	Ок -
Ск 627	

Д Расчетный счет К	
Сн 160	1) 100
3) 20	6) 50
Од 20	Ок 150
Ск 30	

Д Уставной капитал К	
	Сн 51300
Од -	Ок -
	Ск 51300

Д Резервный капитал К	
	Сн 80
	4) 30
Од -	Ок 30
	Ск 110

Д Прибыль К	
	Сн 335
	4) 30
Од 30	Ок -
	Ск 305

Д Касса К	
<i>Сн 8</i>	2) 80
1) 100	2) 20
<i>Од 100</i>	<i>Ок 100</i>
<i>Ск 8</i>	

Д Покупатели и заказ. К	
<i>Сн 330</i>	
<i>Од -</i>	<i>Ок -</i>
<i>Ск 330</i>	

Д Расч. по опл. труда К	
2) 80	<i>Сн 100</i>
<i>Од 80</i>	<i>Ок -</i>
	<i>Ск 20</i>

Д Поставщики и подряд. К	
6) 50	<i>Сн 65</i>
	5) 45
<i>Од 50</i>	<i>Ок 45</i>
	<i>Ск 60</i>

Д Доходы буд периодов К	
	7) 240
<i>Од -</i>	<i>Ок 240</i>
	<i>Ск 240</i>

Простые и сложные бухгалтерские записи

Операция:

«На расчетный счет в банке поступили деньги в сумме 30 тыс. руб., в т. ч.

- от покупателей за отгруженную продукцию – 28 тыс. руб.;
- по предъявленным претензиям – 2 тыс. руб.

Простые бухгалтерские записи указанной операции:

1) Д сч. «Расчетный счет»	}	- 28
К сч. «Расчеты с покупателями»		
2) Д сч. «Расчетный счет»	}	- 2
К сч. «Расчеты по претензиям»		

Сложная бухгалтерская запись указанной операции:

Д сч. «Расчетный счет»	- 30
К сч. «Расчеты с покупателями»	- 28 - 30
К сч. «Расчеты по претензиям»	- 2

Оборотные ведомости

Простые оборотные ведомости

Наименование счетов	Начальное сальдо		Обороты		Конечное сальдо	
	Дебет	Кредит	Дебет	кредит	Дебет	Кредит
1. Основные средства	50800	-				
2. материалы	582	-				
3. Расчетный счет	160	-				
4. Касса	8	-				
5. Расчеты с покупателями и заказчиками	330	-				
6. Уставной капитал	-	51300				
7. Резервный капитал	-	80				
8. Прибыль	-	335				
9. Расчеты по оплате труда	-	100				
10. Расчеты с поставщиками	-	65				
11. Доходы будущих периодов	-	-				
ИТОГО:	51880	51880				

Наименование счетов	Начальное сальдо		Обороты		Конечное сальдо	
	Дебет	Кредит	Дебет	кредит	Дебет	Кредит
1. Основные средства	50800	-	240	-	51040	-
2. материалы	582	-	45	-	627	-
3. Расчетный счет	160	-	20	150	30	-
4. Касса	8	-	100	100	8	-
5. Расчеты с покупателями и заказчиками	330	-	-	-	330	-
6. Уставной капитал	-	51300	-	-	-	51300
7. Резервный капитал	-	80	-	30	-	110
8. Прибыль	-	335	30	-	-	305
9. Расчеты по оплате труда	-	100	80	-	-	20
10. Расчеты с поставщиками	-	65	50	45	-	60
11. Доходы будущих периодов	-	-	-	240	-	240
ИТОГО:	51880	51880	565	565	52035	52035

Счета дебетуемые	Счета кредитуемые	О С	Материалы	Рас. счет	Касса	Рас. с пок.	У К	Р К	П р	Рас. по опл. труда	Рас. с пост.	Доходы будущих периодов	Итого по дебету
1. Основные средства												240	240
2. Материалы											45		45
3. Расчетный счет					20								20
4. Касса				100									100
5. Расчеты с покупателями													
6. Уставной капитал													
7. Резервный капитал									30				30
8. Прибыль													
9. Расчеты по оплате труда					80								80
10. Расчеты с поставщиками				50									50
11. Доходы будущих периодов													
Итого по кредиту:				150	100				30		45	240	565

Синтетические и аналитические счета

Пятая операция: получены вспомогательные материалы на сумму 45 тыс. руб., в том числе ВВ – на сумму 20 тыс. руб., кабельных материалов – на 25 тыс. руб. Расчет с поставщиками еще не произведен;

Шестая операция: перечислены с расчетного счета в оплату задолженности с поставщиками за вспомогательные материалы денежные средства в размере 50 тыс. руб., в том числе поставщику ВВ – 20 тыс. руб., поставщику кабельных материалов – 30 тыс. руб.

Бухгалтерские записи

- 5) Д сч. «Материалы» – 45;
К сч. «Расчеты с поставщиком ВВ» – 20;
К сч. «Расчеты с поставщиком кабельных материалов» - 25.
- 6) Д сч. «Расчеты с поставщиком ВВ»;
Д сч. «Расчеты с поставщиком кабельных материалов» – 30;
К сч. «Расчетный счет» - 50.

**Оборотная ведомость аналитического учета по
синтетическому счету
«расчеты с поставщиками и подрядчиками»**

п/п №	Поставщики	Начальный остаток Сн		Обороты ΣO		Конечный остаток Ск	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1.	Автоуправление за услуги	-	23				
2.	Электросбытова я организация за электроэнергию	-	20				
3.	Поставщик ВВ	-	7				
4.	Поставщик кабельных материалов	-	15				
ИТОГО:		-	65				

п/п №	Поставщики	Начальный остаток Сн		Обороты ΣO		Конечный остаток Ск	
		дебет	кредит	дебет	кредит	дебет	кредит
1.	Автоуправление за услуги	-	23	-	-	-	23
2.	Электросбытова я организация за электроэнергию	-	20	-	-	-	20
3.	Поставщик ВВ	-	7	20	20	-	7
4.	Поставщик кабельных материалов	-	15	30	25	-	10
ИТОГО:		-	65	50	45	-	60

Иерархия счетов

